

Uchwała Nr V/128/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 maja 2012 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki
z wykonania budżetu za 2011 rok

Na podstawie art.13 pkt. 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późn. zmianami) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2011 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2011 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Tomaszów Mazowiecki w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
- informację opisową z wykonania budżetu za 2011 rok
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz.U. Nr 43, poz.247*)
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Przedłożone przez Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2011 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zobowiązań kredytowo-pożyczkowych; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych oraz stopień zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; zmiany w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych; udzielonych dotacji z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych - daje możliwość Radzie Gminy Tomaszów Mazowiecki wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2011 zadań oraz podjęcia decyzji, **po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust. 1 pkt. 1 – 6** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w sprawie absolutorium.

Wykonanie budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki przedstawia się następująco :

Plan dochodów (w złotych), w tym:	24.258.633,87	wykonanie	23.947.603,12	98,71%
Dochody bieżące	23.220.813,93	wykonanie	23.214.714,98	99,97%
Dochody majątkowe	1.037.819,94	wykonanie	732.888,14	70,61 %
Plan wydatków (w złotych), w tym:	28.919.264,09	wykonanie	26.228.988,12	90,69%
Wydatki bieżące	22.851.489,50	wykonanie	21.505.531,61	94,10%
Wydatki majątkowe	6.067.774,59	wykonanie	4.723.456,51	77,84%
Plan deficytu/nadwyżki budżetu (w złotych)	-4.660.63,22	wykonanie	-2.281.385,00	
Plan przychodów (w złotych), w tym:	6.689.616,95	wykonanie	4.584.853,16	68,53%

Wolne środki z lat ubiegłych	0,00	wykonanie	439.649,16	
Plan rozchodów (w złotych)	2.028.986,73	wykonanie	1.833.333,40	90,35%

Na koniec roku budżetowego 2011 - zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 23.214.714,98 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 21.505.531,61 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 308.840,00 zł zrealizowano w kwocie 309.197,20 zł. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie założonym w tych latach, zwłaszcza 2012-2013 oraz kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 ufp.

Na rachunku budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki w na dzień 31.12.2011 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **470.134,76 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych **na dzień 31.12.2011 r. kwota długu Gminy Tomaszów Mazowiecki wynosi 8.174.190,77 zł, co stanowi 34,13% wykonanych dochodów roku 2011. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami** (dział 757 – obsługa długu) **stanowi kwotę 2.121.830,35 zł, tj. 8,74% planowanych dochodów budżetu** (Gmina poręczeń nie udzielała).

Zadłużenie Gminy Tomaszów Mazowiecki mieści się we wskaźniku długu oraz spłaty określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169 i art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w myśl których jednostka samorządu nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu, natomiast spłata długu nie może przekroczyć 15 % planowanych dochodów.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2011 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy Tomaszów Mazowiecki odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek